

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ООО "СТРОИТЕЛЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2232011038

Код причины постановки на учет (КПП): 223201001

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является строительство мостов и тоннелей (ОКВЭД 42.13).

2. Анализ финансового положения ООО "СТРОИТЕЛЬ"

2.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
Актив						
1. Внеоборотные активы	62 016	46 742	40	45,5	-15 274	-24,6
в том числе: основные средства	62 016	46 742	40	45,5	-15 274	-24,6
нематериальные активы	–	–	–	–	–	–
2. Оборотные, всего	93 193	55 907	60	54,5	-37 286	-40
в том числе: запасы	42 939	31 415	27,7	30,6	-11 524	-26,8
дебиторская задолженность	28 041	13 164	18,1	12,8	-14 877	-53,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	19 886	9 103	12,8	8,9	-10 783	-54,2
Пассив						
1. Собственный капитал	8 416	5 432	5,4	5,3	-2 984	-35,5
2. Долгосрочные обязательства, всего	19 307	6 576	12,4	6,4	-12 731	-65,9
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	127 486	90 641	82,1	88,3	-36 845	-28,9

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
в том числе: заемные средства	13 000	–	8,4	–	-13 000	-100
Валюта баланса	155 209	102 649	100	100	-52 560	-33,9

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на 31 декабря 2025 г. характеризуются примерно равным процентом внеоборотных средств и текущих активов (45,5% и 54,5% соответственно). Активы организации за весь период уменьшились на **52 560** тыс. руб. (на **33,9%**). Отмечая уменьшение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на **35,5%**. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов следует рассматривать как негативный фактор.

Структура активов организации в разрезе основных групп представлена ниже на диаграмме:



Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- основные средства – **15 274** тыс. руб. (**29,1%**)
- дебиторская задолженность – **14 877** тыс. руб. (**28,3%**)
- запасы – **11 524** тыс. руб. (**21,9%**)
- денежные средства и денежные эквиваленты – **10 783** тыс. руб. (**20,5%**)

Одновременно, в пассиве баланса снижение наблюдается по строкам:

- кредиторская задолженность – 26 581 тыс. руб. (48,1%)
- краткосрочные заемные средства – 13 000 тыс. руб. (23,5%)
- прочие долгосрочные обязательства – 12 731 тыс. руб. (23%)
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – 2 984 тыс. руб. (5,4%)

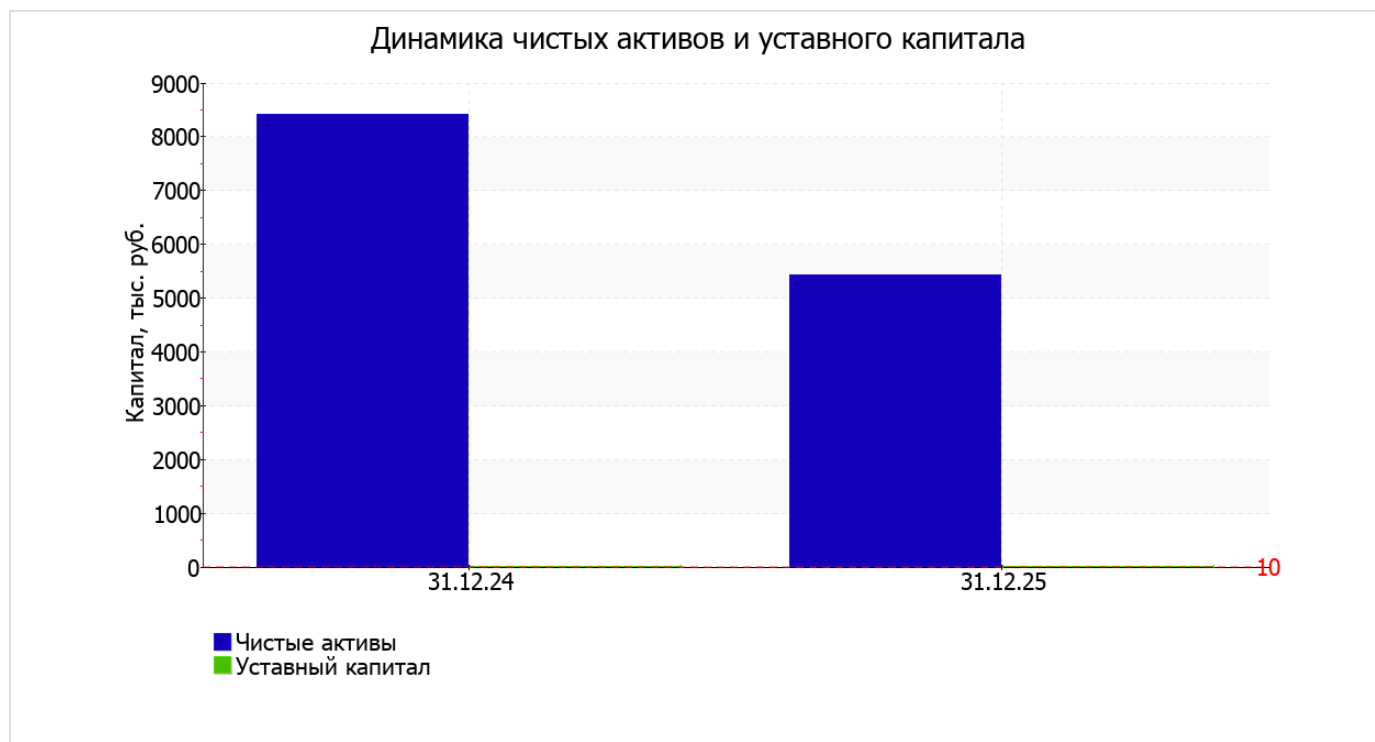
Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "оценочные обязательства" в пассиве (+2 736 тыс. руб.).

С 8 416,0 тыс. руб. до 5 432,0 тыс. руб. (-2 984,0 тыс. руб.) снизился собственный капитал организации за последний год.

2.2. Чистые активы организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3- гр.2)	± % ((гр.3- гр.2) : гр.2)
	31.12.2024	31.12.2025	на начало анализируемого периода (31.12.2024)	на конец анализируемого периода (31.12.2025)		
1. Чистые активы	8 416	5 432	5,4	5,3	-2 984	-35,5
2. Уставный капитал	10	10	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	8 406	5 422	5,4	5,3	-2 984	-35,5

Чистые активы организации на 31 декабря 2025 г. намного (в 543,2 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 35,5% за весь рассматриваемый период. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.



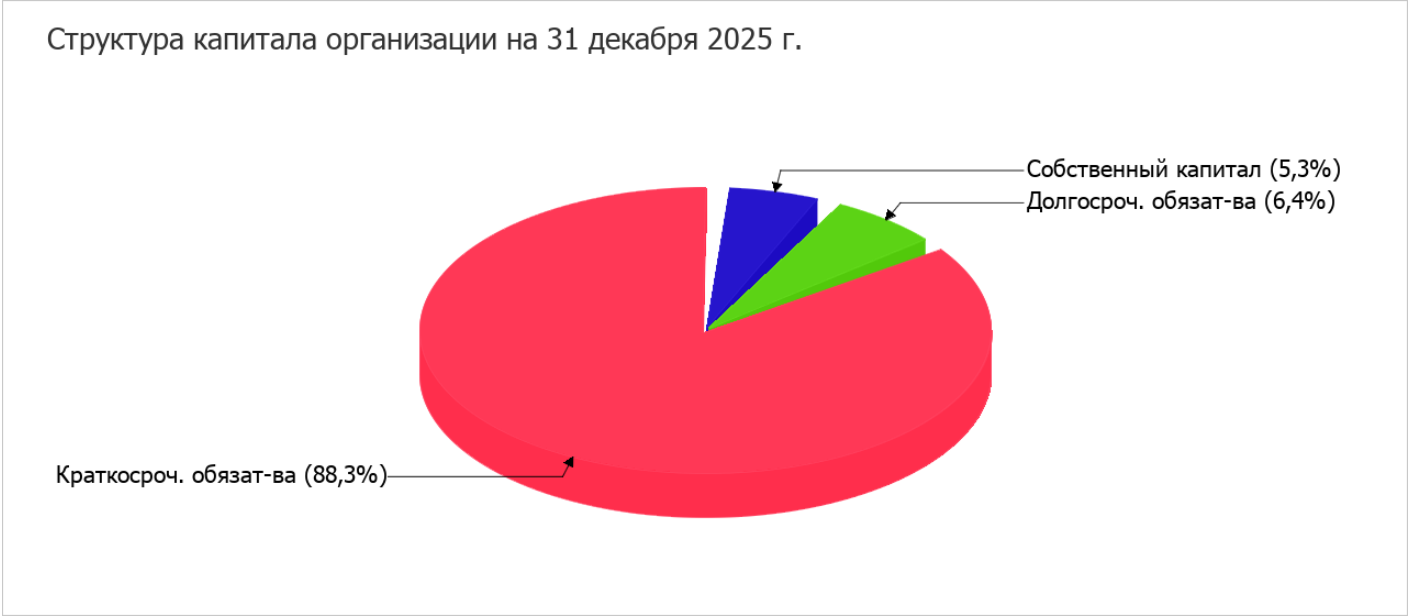
2.3. Анализ финансовой устойчивости организации

2.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
Коэффициент автономии	0,05	0,05	–	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. нормальное значение: 0,45 и более (оптимальное 0,55-0,7).
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,58	-0,74	-0,16	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: не менее 0,1.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,18	0,12	-0,06	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение для данной отрасли: 0,7 и более.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-6,37	-7,6	-1,23	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.
Коэффициент обеспеченности запасов	-1,25	-1,31	-0,06	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: не менее 0,5.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,87	0,93	+0,06	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2025 г. составил **0,05**. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение показывает, что ввиду недостатка собственного капитала (**5%** от общего капитала) общество в значительной степени зависит от кредиторов. за весь рассматриваемый период коэффициент автономии снизился всего менее чем на **0,01**.

Структура капитала организации представлена ниже на диаграмме:



С **-0,58** до **-0,74** уменьшился коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год. коэффициент на последний день анализируемого периода имеет крайне неудовлетворительное значение.

коэффициент покрытия инвестиций за весь анализируемый период снизился на **0,06** и составил **0,12**. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2025 значительно ниже допустимой величины.

значение коэффициента обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2025 г. составило **-1,31**. в течение анализируемого периода отмечено явное снижение коэффициента обеспеченности материальных запасов на **0,06**. на последний день анализируемого периода значение коэффициента обеспеченности материальных запасов не соответствует нормативному и находится в области критических значений.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (93,2% и 6,8% соответственно). При этом за весь анализируемый период доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 6,4%.

2.4. Ликвидность

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2024	31.12.2025		
1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности	0,73	0,62	-0,11	Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 1,7 и более.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,38	0,25	-0,13	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение: 0,9 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,16	0,1	-0,06	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. нормальное значение для данной отрасли: 0,2 и более.

[На конец периода] при норме 1,7 коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение **0,62**. При этом нужно обратить внимание на имевшее место в течение анализируемого периода негативное изменение – коэффициент текущей ликвидности снизился на **-0,11**.

Значение коэффициента быстрой ликвидности (**0,25**) тоже оказалось ниже допустимого. Это означает, что у ООО "СТРОИТЕЛЬ" недостаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства, чтобы погасить краткосрочную кредиторскую задолженность.

Ниже нормы, как и два другие коэффициента, оказался коэффициент абсолютной ликвидности (**0,1** при норме 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за год негативное изменение – коэффициент снизился на **-0,06**.

3. Анализ эффективности деятельности организации

3.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности ООО "СТРОИТЕЛЬ" за год приведены ниже в таблице.

Как видно из "Отчета о финансовых результатах", за весь анализируемый период организация получила прибыль от продаж в размере **3 146** тыс. руб., что составило 1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда был получен убыток в сумме **11 212** тыс. руб.

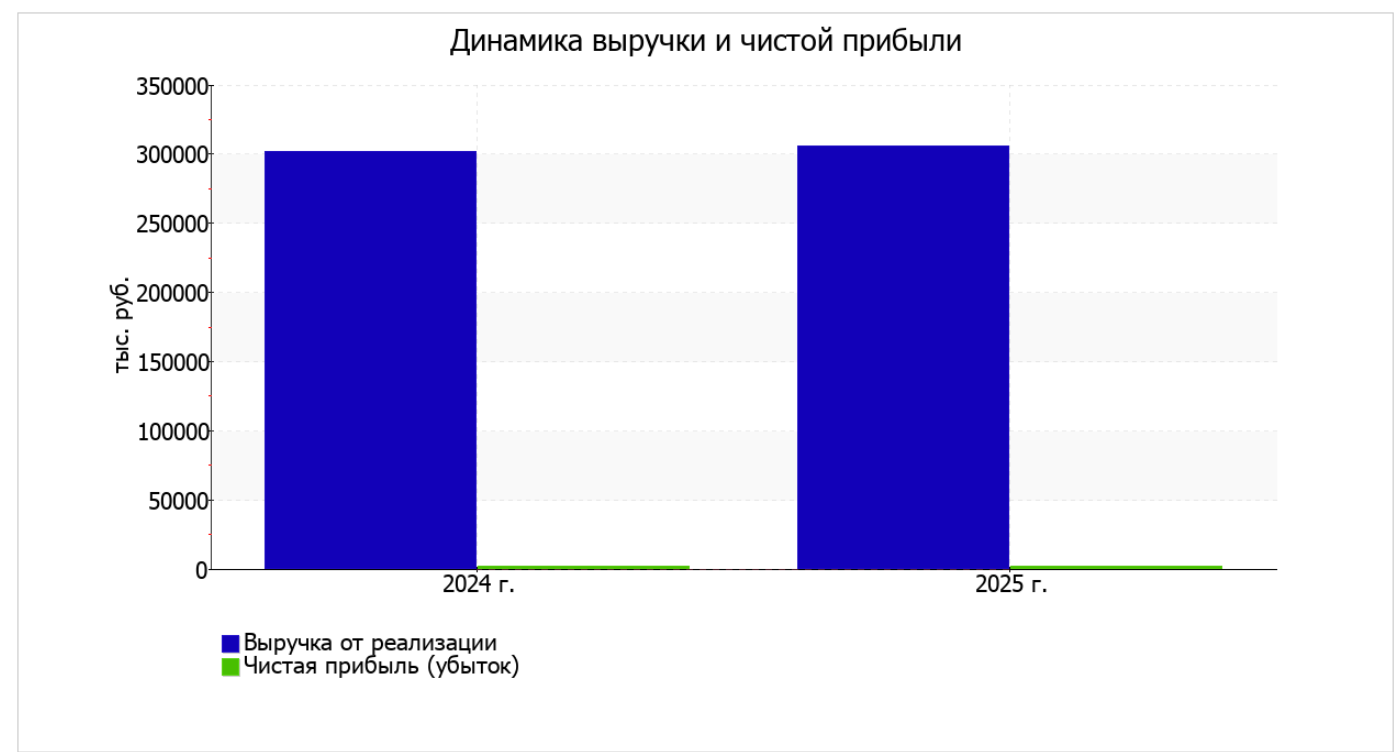
По сравнению с прошлым периодом в текущем наблюдался рост выручки от продаж на **4 241** тыс. руб. при одновременном снижении на **10 117** тыс. руб. расходов по обычным видам деятельности.

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил **507** тыс. руб., что на 13 958 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2024 г.	2025 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1. Выручка	301 871	306 112	+4 241	+1,4	303 992
2. Расходы по обычным видам деятельности	313 083	302 966	-10 117	-3,2	308 025
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	-11 212	3 146	+14 358	↑	-4 033
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	13 835	-357	-14 192	↓	6 739
5. ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	2 623	2 789	+166	+6,3	2 706
6. Проценты к уплате	384	150	-234	-60,9	267
7. Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-481	-679	-198	↓	-580
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	1 758	1 960	+202	+11,5	1 859
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	1 758	1 960	+202	+11,5	1 859
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-2 984	x	x	x

Изменение выручки наглядно представлено ниже на графике.



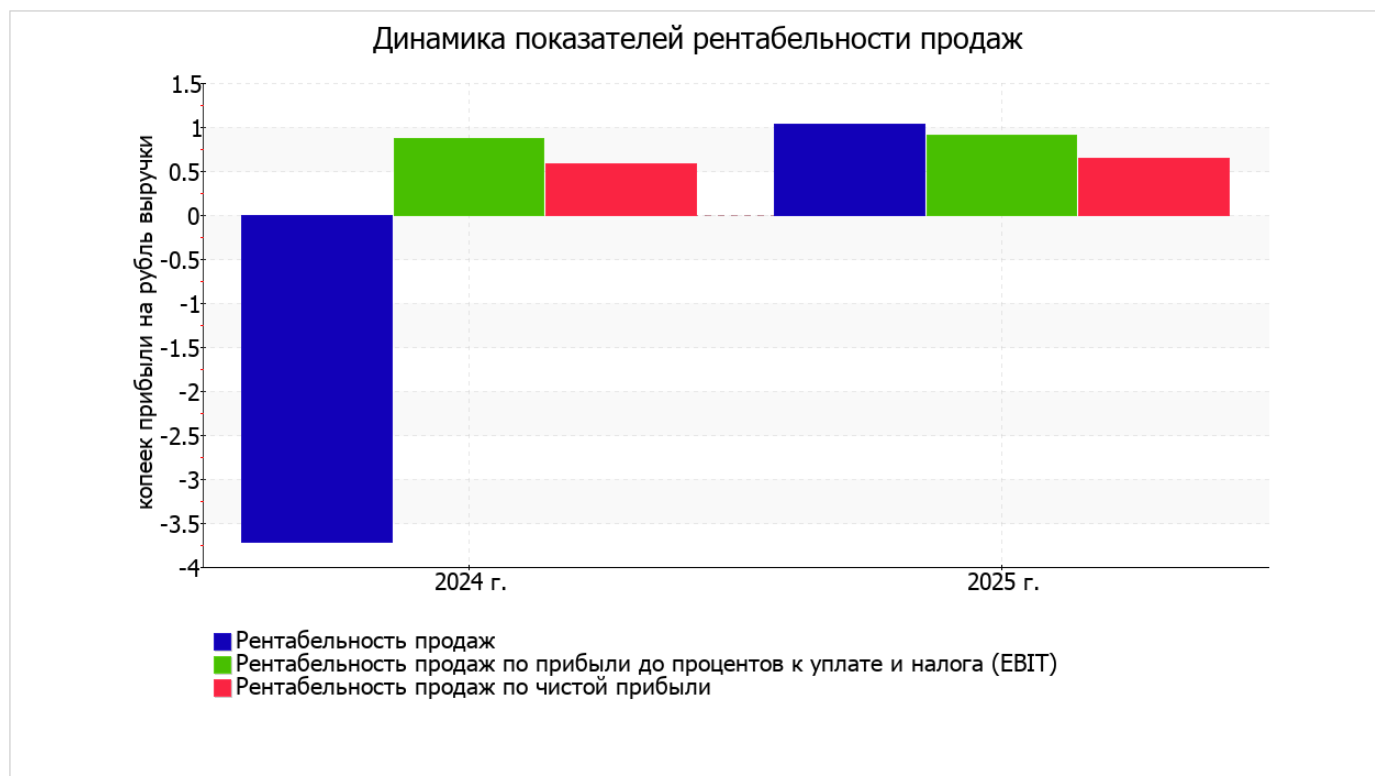
3.2. Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2024 г.	2025 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 5%.	-3,7	1	+4,7	↑
2. Рентабельность продаж по ЕВИТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	0,9	0,9	–	+4,9
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 3% и более.	0,6	0,6	–	+9,9

Представленные в таблице показатели рентабельности за 2025 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности ООО "СТРОИТЕЛЬ".

[За последний период] организация по обычным видам деятельности получила прибыль в размере 1 копеек с каждого рубля выручки от реализации. При этом имеет место рост рентабельности обычных видов деятельности по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному, (+4,7 коп.).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) к выручке организации, за 2025 год составил 0,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки ООО "СТРОИТЕЛЬ" содержалось 0,9 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.



В следующей таблице представлена рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала.

Показатель рентабельности	Значение показателя, %	Расчет показателя
	2025 г.	
Рентабельность собственного капитала (ROE)	28,3	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение для данной отрасли: 14% и более.
Рентабельность активов (ROA)	1,5	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. нормальное значение для данной отрасли: 5% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	14	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

[За последний период] каждый рубль собственного капитала организации принес чистую прибыль в размере 0,283 руб.

за 2025 год значение рентабельности активов (1,5%) не соответствует нормативу.

3.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

Показатель оборачиваемости	Значение в днях	Коэфф. 2025 г.
	2025 г.	
Оборачиваемость оборотных средств (отношение средней величины оборотных активов к среднедневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 166 дн.)	89	4,1
Оборачиваемость запасов (отношение средней стоимости запасов к среднедневной себестоимости проданных товаров; нормальное значение для данной отрасли: 23 и менее дн.)	45	8,1
Оборачиваемость дебиторской задолженности (отношение средней величины дебиторской задолженности к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 87 и менее дн.)	25	14,9
Оборачиваемость кредиторской задолженности (отношение средней величины кредиторской задолженности к среднедневной выручке)	120	3
Оборачиваемость активов (отношение средней стоимости активов к среднедневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: не более 205 дн.)	154	2,4
Оборачиваемость собственного капитала (отношение средней величины собственного капитала к среднедневной выручке)	8	44,2

* Приведен расчет показателя в днях. Значение коэффициента равно отношению 365 к значению показателя в днях.

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что общество получает выручку, равную сумме всех имеющихся активов за 154 календарных дня. При этом требуется 45 дней, чтобы расходы организации по обычным видам деятельности составили величину среднегодового остатка материально-производственных запасов.

4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности ООО "СТРОИТЕЛЬ" в течение анализируемого периода.

Приведенные ниже 6 показателей финансового положения ООО "СТРОИТЕЛЬ" имеют критические значения:

- на 31 декабря 2025 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное **-0,74**, не соответствует нормативному и находится в области критических значений;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормативного значения;
- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет **12%** (нормальное значение для данной отрасли: 70% и более);
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

В ходе анализа были получены следующие отрицательные показатели финансового положения и результатов деятельности организации:

- высокая зависимость организации от заемного капитала (собственный капитал составляет только **5%**);
- ниже нормального значения коэффициент абсолютной ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (**1,5%** за последний год);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Анализ выявил следующие показатели, имеющие исключительно хорошие значения:

- рост рентабельности продаж (+4,7 процентных пункта от рентабельности -3,7% за аналогичный период года, предшествующего отчётному);
- за 2025 год получена прибыль от продаж (3 146 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+14 358 тыс. руб.);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составила 1 960 тыс. руб. (+202 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Положительно характеризующим финансовое положение организации показателем является следующий – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Проведенный анализ показывает, что финансовое состояние ООО "СТРОИТЕЛЬ" не в полной мере соответствует общепринятым стандартам. Тем не менее, угроза банкротства организации незначительная, и имеются возможности для продолжения финансово-хозяйственной деятельности.